

# **Revisjonsplan 2014-2015**

## **Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst**

Godkjent av styret i  
Helse Sør-Øst RHF  
13.03.2014

---

## Distribusjon

Revisjonsplanen distribueres til styret og styrets revisjonsutvalg, administrerende direktør for Helse Sør-Øst RHF, styreledere og administrerende direktører for helseforetakene, ekstern revisor og Riksrevisjonen.

## Bakgrunnsdokumenter

- Instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst
- Plan for strategisk utvikling 2013-2020 Helse Sør-Øst
- Foretaksprotokoll 2014 Helse Sør-Øst RHF
- Oppdragsdokumentet 2014 Helse Sør-Øst RHF
- Oppdrag og bestilling 2014 for helseforetakene og foretaksprotokoller

## Innholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b><i>Innledning</i></b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b><i>Konsernrevisjonens formål og oppgaver</i></b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b><i>Rammer og forutsetninger for konsernrevisjonens arbeid</i></b> .....	<b>3</b>
3.1	Flerårig planperiode.....	3
3.2	Revisjonsoppdrag - bekreftelser.....	4
3.2.1	Styrket fokus på grunnleggende intern styring og kontroll i helseforetakene.....	5
3.2.2	Oppfølging av tidligere revisjoner.....	5
3.3	Rådgivningsoppdrag.....	5
3.4	Andre oppgaver.....	5
3.4.1	Dialog med eksterne aktører.....	5
3.4.2	Faglige kontaktmøter (HF og RHF).....	6
3.4.3	Andre oppgaver.....	6
<b>4</b>	<b><i>Revisjon for planperioden 2014-2015</i></b> .....	<b>7</b>
4.1	Ressurser.....	7
4.2	Revisjonsområder.....	7
4.3	Leveranse av internrevisjonstjenester.....	7

## Vedlegg

- Tabell – oversikt over revisjonsområder for perioden 2014-2015

---

## 1 Innledning

Konsernrevisjonens oppgaver følger av hjemmel i Helseforetakslovens 37a Internrevisjon Ytterligere konkretisering av organiseringen og utøvelsen av funksjonen i tråd med anerkjente standarder fremkommer i instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst godkjent av styret i Helse Sør-Øst RHF 7.2.2013.

Revisjonsplan 2014-2015 er en videreføring av revisjonsplan 2012-2015, men hvor det er foretatt omstrukturering av planlagte revisjonsaktiviteter slik at de direkte understøtter kravene i § 37 a.

Det er planlagt revisjonsaktiviteter ved alle helseforetakene. Oversikt fremkommer i tabellen i vedlegg 1.

Ytterligere behov for revisjoner utført av konsernrevisjonen Helse Sør-Øst vurderes og besluttet av revisjonsutvalget innenfor de rammer som er besluttet av styret i Helse Sør-Øst RHF.

## 2 Konsernrevisjonens formål og oppgaver

Konsernrevisjonen er en gjennomgående og uavhengig bekreftelses- og rådgivningsfunksjon med ansvar for intern revisjon i Helse Sør-Øst RHF og underliggende helseforetak. Konsernrevisjonen legger etiske regler og standarder for profesjonall utøvelse av internrevisjon som er fastsatt av Norges Interne Revisorers Forening til grunn for sitt arbeid.

Konsernrevisjonens virksomhet skal baseres på Helse Sør-Øst sin visjon om gode og likeverdige helsetjenester til alle som trenger det, når de trenger det, uavhengig av alder, bosted, etnisk bakgrunn, kjønn og økonomi. Konsernrevisjonen skal støtte opp under de nasjonale verdiene ”kvalitet”, ”trygghet” og ”respekt”, og skal i utøvelsen av sin virksomhet leve opp til foretaksgruppens normer for åpenhet og involvering, respekt og forutsigbarhet, samt kvalitet og kunnskap.

For å oppfylle sitt formål skal konsernrevisjonen jfr.Hftl § 37a, 2. og 3.avsnitt:

*Gjennom en systematisk og strukturert metode og avgivelse av bekreftelse bidra til forbedringen i risikostyring, internkontroll og virksomhetsstyring. Internrevisjonen skal også omfatte helseforetakene som det regionale helseforetaket eier, og inngåelse og oppfølging av avtaler med andre tjenesteytere.*

*Internrevisjonen skal gjennomføres i henhold til anerkjente standarder og løpende følge virksomheten.*

Revisjonsgrunnlaget som legges til grunn for å bekrefte *risikostyring, internkontroll og virksomhetsstyring* (§37a) er krav til helseforetakene om internkontroll i gjeldende lover og forskrifter, foretaksprotokoller, Rammeverk for god virksomhetsstyring i Helse Sør-Øst samt gjeldende instruks for styret og administrerende direktør i det enkelte foretak.

## 3 Rammer og forutsetninger for konsernrevisjonens arbeid

### 3.1 Flerårig planperiode

Flerårig revisjonsplan tilrettelegger for at konsernrevisjonens ressurser i enda sterkere grad kan rettes inn mot revisjons- og rådgivningsoppdrag som understøtter foretaksgruppens strategiske innsatsområder slik disse er nedfelt i *Plan for strategisk utvikling 2013-2020 Helse Sør-Øst*.

---

Helseforetakene's kjerneoppgaver slik det følger av Lov om spesialisthelsetjeneste og hovedmålene i Plan for strategisk utvikling samt mål og krav i Oppdrag og bestilling og foretaksprotokoller danner grunnlag for å prioritere de revisjonsområdene som konsernrevisjonen Helse Sør-Øst skal planlegge revisjoner for.

Det er en målsetting at revisjonsoppdrag i perioden som revisjonsplanen strekker seg over, gir en rimelig dekning innenfor hvert av de strategiske målene og på en systematisk måte dekker inn relevante deler av innsatsområdene.

For å sikre dette legges det i revisjonsplanen opp til et relativt sterkere fokus på revisjon av intern styring og kontroll innenfor de prioriterte satsingsområdene *Kvalitet og pasientsikkerhet og Digital fornying*.

Dette innebærer at utvelgelse av områder og prosesser for gjennomføring av revisjon i det enkelte foretak foretas med fokus på at revisjonene skal understøtte oppfyllelse av de konkrete målene som er satt for 2014;

- Ingen fristbrudd
- Bedre tilgjengelighet

Revisjonene av intern styring og kontroll i helseforetakene skal også understøtte innføring av Pasientsikkerhetsprogrammet i helseforetakene.

Detaljplanen for 2014-2015 i vedlegget viser at konsernrevisjonen i 2014 vil undersøke hvorvidt helseforetakene har etablert systemer for virksomhetsstyring, risikostyring, internkontroll og kvalitet, samt gjennomgå enkelte utvalgte prosesser innenfor kjerneoppgavene for å undersøke om etablerte systemer benyttes. For helseforetak hvor det allerede er gjennomført revisjoner av utvalgte prosesser i 2013 vil det bli gjennomført en oppfølging av om forbedringstiltak er gjennomført. Samme tilnærming vil bli fulgt i 2015, hvor det i hovedsak er revisjonene i 2014 som vil bli fulgt opp.

Konkret planlegges revisjon i alle helseforetakene i 2014. Revisjonene omfatter;

- Virksomhetsstyring og risikostyring
- Kvalitetssystem/internkontrollsystem
- Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser
- Oppfølging tidligere revisjoner

I denne revisjonstilnærmingen inngår revisjon på systemnivå og revisjon av utvalgte prosesser innenfor kjerneoppgavene og ressurs- og kompetansestyringen.

Revisjonsplanen vil bli ytterligere detaljert i dialog med det enkelte foretak.

### **3.2 Revisjonsoppdrag - bekreftelser**

Bekreftelse av intern styring og kontroll (internkontroll og risikostyring) som fundament for god virksomhetsstyring regionalt og lokalt, er konsernrevisjonens viktigste oppgave.

Konsernrevisjonen vil holde seg oppdatert på risikobildet og hovedaktiviteter som det regionale helseforetaket og helseforetakene gjennomfører for å identifisere og håndtere risiko i sin virksomhet. Dette vil inngå i konsernrevisjonens risikovurdering og endelig beslutning på områder som skal inngå i det enkelte foretak. Konsernrevisjonen skal innenfor områder som besluttet revidert, kartlegge og vurdere om det er etablert god intern styring og kontroll. God

---

intern styring og kontroll gir rimelig sikkerhet for at fastsatte målsettinger for virksomheten oppnås, rapportering av styringsinformasjon er pålitelig og at lov- og regelverk etterleves.

Konsernrevisjonen skal gjennom revisjonsarbeidet bidra til å forebygge og eventuelt avdekke uregelmessigheter, herunder vurdere om ledelsens tiltak for å forhindre misligheter er tilstrekkelige. Utredning av interne misligheter faller inn under konsernrevisjonens oppgaver.

Konsernrevisjonen skal gjennom sine revisjonsoppdrag arbeide for å øke forståelse for og kunnskap om virksomhetsstyring, herunder intern styring og kontroll. Som ledd i revisjonene skal konsernrevisjonen gi anbefalinger til tiltak som bidrar til å forbedre systemer og prosesser for internstyring og kontroll. Dette skal skje ved at kunnskap om årsaker og konsekvenser av feil, svakheter og mangler i intern styring og kontroll, omsettes til systematiske forbedringstiltak og læring.

### **3.2.1 Styrket fokus på grunnleggende intern styring og kontroll i helseforetakene**

For å styrke fokuset på intern styring og kontroll, legges det fra 2014 opp til systematiske gjennomganger av helseforetakenes systemer og aktiviteter som skal sikre oppfyllelse av målsettinger, krav og føringer som følger av lovkrav og det regionale helseforetakets og Helse- og omsorgsdepartementets beslutninger. Hensikten er å bidra til endra bedre understøttelse av foretaksgruppens langsiktige målbilde, samtidig som det vil bli mulig å se hvordan tilstanden utvikler seg over tid.

### **3.2.2 Oppfølging av tidligere revisjoner**

Konsernrevisjonens oppfølging av tidligere års revisjoner har frem til 2012 i hovedsak vært avgrenset til erklæringer fra foretakene, gjennomgang av styrebehandlede tiltaksplaner og rapportering til styrene på fremdrift for disse.

Erfaringene viser at foretakenes oppfølging og gjennomføring av handlingsplaner varierer. Samtidig er det noe varierende kunnskap om tiltakene har effekt som forutsatt. Det vil være viktig å styrke oppfølgingen av tidligere revisjoner for å kunne bekrefte om helseforetakenes arbeid med dette er tilstrekkelig prioritert. I dette arbeidet skal konsernrevisjonen først og fremst se på hvordan helseforetakene har fulgt opp om vedtatte handlingsplaner er gjennomført og har hatt effekt. Samtidig vil det fortsatt legges vekt på å bidra til at kunnskap om årsaker til og konsekvenser av avdekkede svakheter, feil og mangler, blir omsatt til konkrete forbedringstiltak i helseforetakene.

## **3.3 Rådgivningsoppdrag**

Konsernrevisjonen kan innenfor rammene av internrevisjonsstandardene påta seg rådgivningsoppgaver innenfor sitt kompetanseområde når dette er godkjent av revisjonsutvalget.

Rådgivningsoppdrag er veiledende i sin natur og blir vanligvis utført planmessig på konkret forespørsel fra oppdragsgiver. Det er ikke definert konkrete planer for rådgivning i 2014, men avsatt noe tid (ad hoc) for å kunne ta slike oppdrag i perioden.

## **3.4 Andre oppgaver**

### **3.4.1 Dialog med eksterne aktører**

Konsernrevisjonen skal gjennom dialog med eksterne tilsynsmyndigheter bidra til å etablere oversikt over varslede tilsyn i helseforetakene og det regionale helseforetaket.

---

### **3.4.2 Faglige kontaktmøter (HF og RHF)**

Konsernrevisjonen skal etablere og være en pådriver for faglige kontaktmøter hvor det legges til rette for læring, erfaringsutveksling og gjensidig informasjonsutveksling blant medarbeidere som arbeider med internrevisjonsfaglige problemstillinger i foretaksgruppen.

Konsernrevisjonen skal også delta i og være en pådriver i RHF-internrevisorforumet som er etablert mellom internrevisjonsenhetene i de regionale helseforetakene.

### **3.4.3 Andre oppgaver**

Konsernrevisjonen er i utgangspunktet ikke en instans med ansvar for å håndtere bekymringsmeldinger eller varslingssaker, men gir i ulike sammenhenger råd både til helseforetak og til det regionale helseforetaket i forhold til hvordan ulike type meldinger bør håndteres.

UTKAST

---

## 4 Revisjon for planperioden 2014-2015

### 4.1 Ressurser

Konsernrevisjonen har til sammen 13 årsverk og er p.t. 11 ansatte.

Konsernrevisjonen kan innenfor rammene av vedtatt budsjett for 2014 leie inn eksterne ressurser/kompetanse fra fem rammeavtaleparter for gjennomføring av internrevisjonsoppdrag dersom dette er nødvendig av hensyn til ressurs- og/eller kompetansebehov.

I tillegg til fast ansatt personell har konsernrevisjonen med basis i foretaksprotokoll mulighet til å låne inn faglig bistand fra helseforetakene ved behov.

I revisjonsplanen for 2014 legges det opp til at følgende retningsgivende ressursfordeling:

Oppgave	Ressursandel
Revisjonsaktiviteter med formål å bekrefte internkontroll, risikostyring og virksomhetsstyringstilstand for styring og kontroll og gjennom det arbeidet bidra til forbedringer	Ca 60 %
Ad-hoc oppgaver (ved særlige behov for undersøkelser, verifikasjoner og oppfølging av saker)	Ca 30 %
Andre oppgaver, intern utvikling og administrasjon	Ca 10 %

### 4.2 Revisjonsområder

Oversikt over planlagte revisjoner for 2014-2015 fremgår av tabeller på side 8.

### 4.3 Leveranse av internrevisjonstjenester

Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst leverer internrevisjonstjenester til;

- Pasientreiser ANS
- Pensjonskassen for helseforetakene i hovedstadsområdet (PKH) fra 2014.

Kostnadene belastes ikke konsernrevisjonens budsjett men faktureres i henhold til etablerte avtaler.

Helseforetak/ Sykehuspartner	Revisjon intern styring og kontroll som del av virksomhetsstyringen	2014	Revisjonstema 2015
Sykehuspartner	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjon</li> </ul>	Startet opp	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
Sykehuset Østfold HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Startet opp	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
Sykehuset Telemark HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Innledende møte 5. mars	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Vestre Viken HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles mars Oppstart mai	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Sykehuset Innlandet HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles april Innledende møte i juni- Oppstart august	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Sørlandet sykehus HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles mai Oppstart august	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Akershus universitetssykehus HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles august – Oppstart september	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Sunnaas sykehus HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles august – oppstart oktober	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Sykehusapotekene HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles august – Oppstart oktober	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Sykehuset i Vestfold HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles september – Oppstart november	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere revisjoner
• Oslo universitetssykehus HF	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Virksomhetsstyring og risikostyring</li> <li>• Kvalitetssystem/internkontrollsystem</li> <li>• Oppfølging tidligere revisjoner</li> </ul>	Varsles september – Oppstart	Intern styring og kontroll i utvalgte prosesser Oppfølging tidligere



UTKAST